

В диссертационный совет МГУ.051.4

Московского государственного
университета имени М.В. Ломоносова
119991, г. Москва, ГСП-1, Ленинские горы,
д. 1 стр. 13-14, 4-й учебный корпус,
Юридический факультет, ауд. 536а

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Татьяны Викторовны Дирксен
на соискание ученой степени кандидата юридических наук
на тему: «Эффективность правовых мер предупреждения уклонения
от уплаты налогов» по специальности 5.1.2 – «Публично-правовые
(государственно-правовые) науки»**

Актуальность темы диссертационного исследования Т.В. Дирксен обусловлена необходимостью существенного снижения конфликтности в сфере налогообложения с построением в данной сфере бесконфликтной среды взаимодействия частных лиц и государства. Достижение данной значимой цели не может быть осуществлено только на основе контрольной деятельности (шире – государственного принуждения), обеспечивающей публичный фискальный интерес.

Балансу интересов способствует построение такой модели взаимодействия субъектов налоговых отношений, в рамках которой эффективно функционируют не контрольные механизмы в рамках уже существующего конфликта, а предупредительные механизмы в рамках конфликта потенциального. В этой связи автор справедливо замечает, что «отсутствие эффективного подхода к функционированию правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов негативно сказывается на результативности применяемых государством механизмов по противодействию неправомерным действиям хозяйствующих субъектов».

Научная новизна работы соискателя подтверждается основными положениями, выносимыми автором на публичную защиту.

Поддержки заслуживает разграничение автором прямой формы уклонения от уплаты налогов и его косвенной формы (формы злоупотребления правом), авторское определение правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов, а также предлагаемые автором научно обоснованные идеи по совершенствованию законодательства о налогах и сборах.

В работе последовательно выделяются и исследуются меры профилактики уклонения от уплаты налогов, направленные на стимулирование к добровольному исполнению обязанности по уплате налогов, а также меры предотвращения уклонения от уплаты налогов, обеспечивающие отказ от реализации умысла на уклонение от уплаты налогов.

Особое внимание заслуживает исследование автором цифрового развития отношений в сфере налогообложения, а также исследование опыта построения иностранными государствами механизмов предупреждения уклонения от уплаты налогов.

Личный вклад автора в исследование подтвержден. Само исследование выполнено с учетом обоснованной научной методологии, соискателем исследуется не только правовое регулирование налоговых отношений, но и актуальная правоприменительная практика.

Автореферат диссертации и сама диссертация имеют логичную развернутую структуру, само исследование носит системный и последовательный характер. Считаю, что Т.В. Дирксен удалось достичь поставленной цели и решить соответствующие задачи диссертационного исследования, которые сформулированы автором с учетом современных закономерностей развития налоговых отношений.

Предложения, выводы и положения, выносимые автором на защиту, прошли апробацию на конференциях и отражены в опубликованных научных статьях автора. Основные положения работы, нашедшие отражение в исследовании, обладают теоретической и практической значимостью.

Однако необходимо обратить внимание и на вопрос, возникший при изучении автореферата диссертации и диссертации Т.В. Дирксен, ответить на который возможно в ходе публичной защиты.

Так, автор последовательно доказывает, что принцип добросовестности налогового администрирования включает принципы эффективности правовых мер предупреждения уклонения от уплаты налогов, в качестве которых, в свою очередь, необходимо рассматривать тест пропорциональности и обеспечение защиты разумных ожиданий налогоплательщиков (стр. 12 – 13 автореферата), в связи с чем недостаточно ясной представляется сама сущность теста пропорциональности: является ли он правовым регулятором (почему тогда «тест», а не «принцип»), свойством или целью правового регулирования – неким желаемым стандартом правоприменительной деятельности с учетом принципа добросовестности.

Указанное не умаляет значимости диссертационного исследования. Диссертация отвечает требованиям, установленным Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода. Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» (по юридическим наукам) и критериям, определенным пп. 2.1-2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, а также оформлена согласно приложениям № 5, 6 Положения о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Таким образом, соискатель Татьяна Викторовна Дирксен заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 – «Публично-правовые (государственно-правовые) науки».

Кандидат юридических наук,
советник отдела сопровождения споров
в высших судах и внешних коммуникаций
Правового управления
Федеральной налоговой службы

Изотов Антон Владимирович
05.11.2024



Контактные данные:
Тел.: +7 953 610 99 29,
e-mail: a.izotov@tax.gov.ru

Подпись сотрудника ФНС России Изотова Антона Владимировича

*Консультант
Управления кадров ФНС России*

